

Comptabilité Analytique

Exercice 1

L'entreprise MAROTEX est une entreprise individuelle de capital de 1.200.000 Dhs, spécialisée dans la fabrication des articles prêt-à-porter.

Pour les besoins de la comptabilité analytique tenue mensuellement, vous disposez des informations suivantes :

- Achat de matières premières 420.000 Dhs.
- Location et charges locatives (trimestrielle) 15.000 Dhs.
- Entretien et réparation (trimestrielle) 4.500 Dhs.
- Prime d'assurance (annuelle) 12.000 Dhs.
- Transports (trimestrielle) 18.000 Dhs.
- Publicité (semestre) 24.000 Dhs.
- Rémunération de personnel 52.000 Dhs.
- Charges sociales 14.560 Dhs.
- Impôts et taxes (annuelle) 4.800 Dhs.
- Dotations d'exploitation (annuelles) 6.000 Dhs.
- Dotations non courantes (annuelles) 3.600 Dhs.
- Pénalité fiscale 7.400 Dhs.

Autres informations :

- La rémunération théorique annuelle des capitaux propres est estimée à 10%.
- Le travail du dirigeant propriétaire est estimé 15.000 Dhs par mois.
- Sauf indication contraire, la charge mensuelle.

Travail à faire : Calculer les charges de la comptabilité analytique

Comptabilité Analytique

Solution d'exercice 1 :

Charges incorporables :

- Achat de M.P = 420.000
- Location et charges locatives. $(15.000 * 1/3) = 5.000$
- Entretien et réparation. $(4.500 * 1/3) = 1.500$
- Prime d'assurance. $(12.000 * 1/12) = 1.000$
- Transports. $(18.000 * 1/3) = 6.000$
- Publicité $(24.000 * 1/6) = 4.000$
- Rémunération de personnel = 52.000
- Charges sociales = 14.560
- Impôts et taxes $(4.800 * 1/12) = 400$
- Dotations d'exploitation $(6000 * 1/12) = 500$

Charges non incorporables :

- Dotations non courantes $(3600 * 1/12) = 300$
- Pénalité fiscale = 7.400

Charges supplétives :

- Rémunération des capitaux propres $(1.200.000 * 10\% * 1/12) = 10.000$
- Rémunération de l'exploitant = 15.000

Mt. des charges incorporables + Mt. les charges supplétives
= Les charges de la comptabilité analytique.

$$504.960 + 25.000 = 529.960 \text{ Dhs}$$

Une fois les charges de la comptabilité analytique sont déterminées, il importe ensuite de les affecter aux différents produits / services / activités ...

Pour atteindre ses objectifs, la comptabilité analytique se base sur un certain nombre de techniques : la méthode des coûts complets, le coût variable, le coût direct ...

N.B : un coût est la somme des charges relatives à un produit, un service, une activité...

La tenue des stocks

Exercice 1 :

Au mois de mai, on a enregistré les renseignements suivant concernant une matière première :

1 mai : stock initial de 10 kg pour 3200 dhs ;
 6 mai : sortie pour l'atelier A : 6 kg ;
 8 mai : réception de 20 kg à 325 dhs ;
 12 mai : sortie pour l'atelier B : 12 kg ;
 19 mai : sortie pour l'atelier A : 4 kg ;
 25 mai : réception de 25 kg à 321 dhs ;
 29 mai : sortie pour l'atelier B : 8 kg.

T.A.F :

Tenir la fiche de stock par les méthodes suivantes :

- 1) coût moyen unitaire pondéré après chaque entrée.
- 2) coût moyen unitaire pondéré unique ou mensuel.
- 3) premier entré premier sorti.
- 4) dernier entré premier sorti.
- 5) utilisation d'un coût de remplacement de 350 dhs.

La tenue des stocks

Solution d'exercice 1 :

1) CMUP après chaque entrée :

Dates	Entrée			Sortie			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1 mai							10	320	3.200
6 mai				6	320	1.920	4	320	1.280
8 mai	20	325	6.500				24	324,17	7.780,08
12 mai				12	324,17	3.890,04	12	324,17	3.890,04
19 mai				4	324,17	1.296,68	8	324,17	2.593,36
25 mai	25	321	.8025				33	321,77	1.061,41
29 mai				8	321,77	2.574,16	25	321,77	8.044,25

2) Coût moyen unitaire pondéré unique ou mensuel :

Dates	Entrées			Dates	Sorties		
	Q	PU	M		Q	PU	M
01 / 05	10	320	3.200	06 / 05	6		
08 / 05	20	325	6.500	12 / 05	12		
25 / 05	25	321	8.025	19 / 05	4		
				29 / 06	8		
Total	55	322,27	17.725	Total	30	322,27	9.668,1
				Stock final	25	322,27	8.056,75

3) Premier entré premier sorti :

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 05							10	320	3.200
06 / 05				6	320	1.920	4	320	1.280
08 / 05	20	325	6.500				4	320	1.280
							20	325	6.500
12 / 05				4	320	1.280	12	325	3.900
				8	325	2.600			
19 / 05				4	325	1.300	8	325	2.600
25 / 05	25	321	8.025				8	325	2.600
							25	321	8.025
29 / 05				8	325	2.600	25	321	8.025

4) Dernier entré premier sorti :

Dates	Entrées			Sorties			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
01 / 05							10	320	3.200
06 / 05				6	320	1.920	4	320	1.280
08 / 05	20	325	6.500				4	320	1.280
							20	325	6.500
12 / 05				12	325	3.900	4	320	1.280
							8	325	2.600
19 / 05				4	325	1.300	4	320	1.280
							4	325	1.300
25 / 05	25	321	8.025				4	320	1.280
							4	325	1.300
							25	321	8.025
29 / 05				8	321	2.568	4	320	1.280
							4	325	1.300
							17	321	5.457

5) Utilisation d'un coût de remplacement de 350 dhs :

Dates	Entrée			Sortie			Stock		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1 mai							10	--	--
6 mai				6	--	--	4	--	--
8 mai	20	325	6.500				24	--	--
12 mai				12	--	--	12	--	--
19 mai				4	--	--	8	--	--
25 mai	25	321	8.025				33	--	--
29 mai				8	--	--	25	--	--
Totaux	55		17.725	30	330	9.900	25		7.825

Chapitre 4 : Les centres d'analyse

Exercice 1 :

Le tableau de répartition des charges indirectes d'une entreprise après répartition primaire est le suivant :

Charges	Entretien	Adm	Achat	At. traitement	At. finition	Vente
Totaux primaires	?	10000	8000	7500	8500	9000
Entretien		20%	20%	25%	25%	10%
Adm	10%		20%	30%	30%	10%

Les charges de la comptabilité générale autres que les achats s'élèvent à 58.800 dhs dont 2.500 de charges non incorporables.

La main d'œuvre directe (MOD) s'élève à 9000 dhs. Les charges supplétives sont de 4.500 dhs.

TAF : établir le tableau de répartition.

Exercice 2 :

Le tableau de répartition des charges indirectes d'une société est le suivant:

Charges	Total	Adm	Entretien	Magasin	At. A	At. B	At. C	Distribut.
Répartition primaire	641.700	127.500	55.250	52.375	113.900	80.950	89.500	113.225
Répartition secondaire								
- Adm			10%	5%	20%	20%	20%	25%
- Ent				15%	30%	25%	20%	10%
- Mag			10%		35%	35%	20%	

TAF : achever le travail de répartition

Exercice 3 :

Les charges indirectes de la société « FERLUX » sont réparties dans le tableau suivant :

Charges	Adm	Entretien	Port	Achat	At. 1	At. 2	At. 3	Distribut.
Répartition primaire	45.200	11.900	37.000	15.284	14.804	16.988	14.404	26.800
Répartition secondaire :								
- Adm		5	10	10	15	20	15	25
- Ent			50	10	10	20	10	
- Port		20		30				50

TAF : Achever la répartition secondaire des charges indirectes

Chapitre 4 : Les centres d'analyse

Solution d'exercice 1 :

Charges de la CAE = $58.800 - 2.500 - 9.000 + 4.500 = 51.800$

Entretien = $51.800 - (10.000 + 8.000 + 7.500 + 8.500 + 9.000)$

Entretien = 8.800

$E = 8.800 + 10\% A$

$A = 10.000 + 20\% E$

Les prestations réciproques

$E = 8.800 + 0,1 (10.000 + 0,2 E)$

$E = 8.800 + 1.000 + 0,02 E$

$0,98 E = 9800$

E = 10.000

$A = 10.000 + 0,2 E$

$A = 10.000 + (0,2 \times 10.000)$

A = 12.000

Tableau des charges indirectes

Charges	Entretien	Adm	Achat	At. traitement	At. finition	Vente
Totaux primaires	8.800	10.000	8.000	7.500	8.500	9.000
Entretien	- 10.000	2.000	2.000	2.500	2.500	1.000
Adm	1.200	- 12.000	2.400	3.600	3.600	1.200
Totaux secondaires	0	0	12.400	13.600	14.600	11.200

Solution d'exercice 2 :

$E = 68.000 + 10\% M$

$M = 58.750 + 15\% E$

$E = 68.000 + 10\% M$

$E = 68.000 + 0,1 (58.750 + 0,15 E)$

$E = 68.000 + 5.875 + 0,015 E$

E = 75.000

$M = 58.750 + 0,15 E$

$M = 58.750 + (0,15 \times 75.000)$

M = 70.000

Tableau des charges indirectes

	Total	Adm	Ent	Magasin	At. A	At. B	At. C	Distsrib.
R. prim	641.700	127.500	55.250	52.375	113.900	80.950	89.500	113.225
Adm		-127.500	12.750	6.375	25.500	25.500	25.500	31.875
R. sec		0	68.000	58.750	139.400	106.450	115.000	145.100
Ent			- 75.000	11.250	22.500	18.750	15.000	7.500
Magasin			7.000	- 70.000	24.500	24.500	14.000	
Total			0	0	186.400	149.700	141.000	152.600

Solution d'exercice 3 :

Les prestations réciproques

$$E = 14.160 + 20\% P$$

$$P = 41.520 + 50\% E$$

$$E = 14.160 + 0,2 (41.520 + 0,5 E)$$

$$E = 14.160 + 8.304 + 0,1E$$

$$E = \mathbf{24.960}$$

$$P = 41.520 + (0,5 \times 24.960)$$

$$P = \mathbf{54.000}$$

Tableau des charges indirectes

	Adm	Ent	Port	Achat	At. 1	At. 2	At. 3	Distribut.
R. prim	45.200	11.900	37.000	15.284	14.804	16.988	14.404	26.800
Adm	-42.500	2.260	4.520	4.520	6.780	9.040	6.780	11.300
R. sec	0	14.160	41.520	19.804	21.584	26.028	21.184	38.100
Ent		- 24.960	27.000	2.496	2.496	4.992	2.496	
Port		10.800	-54.000	16.200				27.000
Total		0	0	38.500	24.080	31.020	23.680	65.100

Chapitre 5 : Les coûts complets

Exercice 1

Un entreprise industrielle fabrique deux produits P1 et P2 en utilisant respectivement les matières premières M et N.

Du CPC du mois de janvier, on extrait les informations suivantes :

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats consommés de M & F	360.000	Ventes des biens et services produits	
Autres charges externes	56.000	P1	476.000
Impôts et taxes	25.000	P2	140.000
Charges de personnel	59.000	Variations des stocks des produits finis	
Dotations d'exploitation	15.000	P1	9.500
Charges d'intérêts	8.400	P2	14.500
Solde créditeur (bénéfice)	112.000		
TOTAL	640.000	TOTAL	640.000

Renseignement complémentaires :

- Achat de 12.000 kg de M à 22 dh/kg
- Achat de 8.000 kg de N à 12 dh/kg
- Les charges autres que les achats sont réparties comme suit :

Charges	Frais sur achats		Frais de production		Frais de distribution	
	M	N	P1	P2	P1	P2
168.000	10.500	5.500	75.000	53.000	15.000	9.000

- Production du mois : 3.495 articles P1 et 3.090 articles P2
- Ventes du mois : 3.400 articles P1 à 140 dh l'un et 2.800 articles P2 à 50 dh l'un

Travail à faire :

- 1) Calculer le coût d'achat des matières premières achetées ;
- 2) Calculer le coût de production de P1 et P2 ;
- 3) Calculer le coût de revient de P1 et P2 fabriqués ;
- 4) Calculer les résultats analytiques de P1 et P2 vendus ;
- 5) Calculer le résultat global.

N.B :

- ❖ Il n'y a ni stock initial, ni stock final des matières premières.
- ❖ Il n'y a pas de stock initial des produits finis.

Chapitre 5 : Les coûts complets

Correction

❶ Calcul des coûts des matières premières M et N :

Éléments	Matière M			Matière N		
	Quantité	C.U	Montant	Quantité	C.U	Montant
Prix d'achat	12.000	22	264.000	8.000	12	96.000
Frais d'achat	---	---	10.500	---	---	5.500
Coût d'achat	12.000	22,875	274.500	8.000	12,6875	101.500

❷ Calcul des coûts de production de P1 et P2 :

Éléments	Produit P1			Produit P2		
	Quantité	C.U	Montant	Quantité	C.U	Montant
C.A de MP M utilisée	12.000	22,875	274.500	---	---	---
C.A de MP N utilisée	---	---	---	8.000	12,6875	101.500
Frais de production	---	---	75.000	---	---	53.000
Coût de production	3.495	100	349.500	3.090	50	154.500

❸ Calcul des coûts de revient de P1 et P2

Éléments	P1 vendus			P2 vendus		
	Quantité	C.U	Montant	Quantité	C.U	Montant
C.P des articles vendus	3.400	100	340.000	2.800	50	140.000
Frais de distribution	---	---	15.000	---	---	9.000
Coût de revient	3.400	104,41	355.000	2.800	53,21	149.000

④ Calcul des résultats analytiques de P1 et P2 :

Éléments	P1			P2		
	Quantité	C.U	Montant	Quantité	C.U	Montant
Prix de vente	3.400	140	476.000	2.800	50	140.000
Coût de revient	3.400	104,41	(-)355.000	2.800	53,21	(-)149.000
Résultat analytique	3.400	35,59	121.000	2.800	-3,21	-9.000

⑤ Résultat global :

Résultat Global = Résultat analytique de P1 + Résultat analytique de P2

112.000 DH = (+) 121.000 + (-) 9.000

Résultat Global = 112.000 DH